

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY Codeaddict S.A.

I KWARTAŁ 2023

Poznań, 15.05.2023 r.

Raport Codeaddict S.A. za I kwartał 2023 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



Nazwa:	Codeaddict Spółka Akcyjna
Adres:	ul. Wierzbicice 44A/40A., 61-568 Poznań
E-mail:	office@codeaddict.io
Adres internetowy:	www.codeaddict.io
REGON:	3627738420
NIP:	5223041323
KRS:	0000580322
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał Akcyjny:	3 935 665,00 PLN
Liczba Akcji:	7 871 330
Cena nominalna akcji:	0,50 zł

ZARZĄD na dzień przekazania raportu:

Prezes Zarządu	- Zachwieja Arkadiusz
Członek Zarządu	- Acquasanta – Rassumowski Gianluca

RADA NADZORCZA na dzień przekazania raportu:

Jarosław Smolak	– Członek Rady Nadzorczej
Kamil Moliński	– Członek Rady Nadzorczej
Remigiusz Dziechciarow	– Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Wais	– Członek Rady Nadzorczej

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	1 540 000,80	2 464 179,66
I. Wartości niematerialne i prawne	804 666,60	874 866,60
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	804 666,60	874 866,60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	81 396,20	33 813,06
1. Środki trwałe	81 396,20	33 813,06
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	17 369,30	33 813,06
d) środki transportu	64 026,90	
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	650 000,00	1 554 600,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	650 000,00	1 554 600,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	650 000,00	650 000,00
- udziały lub akcje	650 000,00	650 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	904 600,00
- udziały lub akcje		904 600,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 938,00	900,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 938,00	900,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
B. AKTYWA OBROTOWE	1 839 629,63	1 574 783,44
I. Zapasy	611 592,98	478 577,98
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	611 592,98	478 577,98
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	1 116 628,81	352 988,14
1. Należności od jednostek powiązanych	896 019,00	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	896 019,00	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	220 609,81	352 988,14
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	202 828,66	287 832,87
- do 12 miesięcy	202 828,66	287 832,87
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	17 781,15	60 549,00
c) inne	-	4 606,27
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	109 655,41	741 393,32
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	109 655,41	741 393,32
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	109 655,41	741 393,32
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	109 655,41	741 393,32
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 752,43	1 824,00
C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	3 379 630,43	4 038 963,10

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 294 581,00	3 952 211,69
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 935 665,00	3 935 665,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 769 134,29	2 769 134,29
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 633 691,29	2 633 691,29
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 3 258 752,96	- 2 752 300,77
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 151 465,33	- 286,83
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	85 049,43	86 751,41
I. Rezerwy na zobowiązania	47 073,00	1 190,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 073,00	1 190,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	28 000,00	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	28 000,00	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	37 976,43	75 561,41
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	37 976,43	75 561,41
a) kredyty i pożyczki	364,28	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	31 478,83	57 038,99
- do 12 miesięcy	31 478,83	57 038,99
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 446,81	8 599,95
h) z tytułu wynagrodzeń	500,00	6 511,56
i) inne	3 186,51	3 410,91
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	10 000,00
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	10 000,00
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	10 000,00
PASYWA RAZEM:	3 379 630,43	4 038 963,10

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2022 do 31.03.2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	2 170,00	457 941,35
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 170,00	457 941,35
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	151 996,13	461 701,68
I. Amortyzacja	23 474,17	23 686,47
II. Zużycie materiałów i energii	4 480,91	33 255,95
III. Usługi obce	121 318,26	340 839,51
IV. Podatki i opłaty, w tym:	734,60	2 000,76
- podatek akcyzowy	-	-
V. Wynagrodzenia	-	54 573,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	4 866,48
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 988,19	2 479,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 149 826,13	- 3 760,33
D. Pozostałe przychody operacyjne	875,56	-
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	875,56	
E. Pozostałe koszty operacyjne	764,35	0,64
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	764,35	0,64
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 149 714,92	- 3 760,97
G. Przychody finansowe	-	3 940,25
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		1 109,59
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		-
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości inwestycji		
V. Inne		2 830,66
H. Koszty finansowe	1 750,41	466,11
I. Odsetki, w tym:		466,11
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości inwestycji		
IV. Inne	1 750,41	
I. Wynik brutto (I+/-J)	- 151 465,33	- 286,83
J. Podatek dochodowy		
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Wynik netto (K-L-M)	- 151 465,33	- 286,83

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2022 do 31.03.2022
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Zysk (strata) netto	- 151 465,33	- 286,83
II. Korekty razem	130 091,22	- 346 187,72
1. Amortyzacja	23 474,17	23 686,47
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		- 1 109,59
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-
5. Zmiana stanu rezerw		
6. Zmiana stanu zapasów		- 215 555,00
7. Zmiana stanu należności	92 127,20	- 149 699,19
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	12 501,66	14 998,09
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 988,19	- 18 508,50
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	- 21 374,11	- 346 474,55
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I. Wpływy	-	68 441,10
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		68 441,10
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		68 441,10
-zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		67 331,51
- odsetki		1 109,59
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	-	26 722,04
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		26 722,04
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-
3. Na aktywa finansowe, w tym:		-
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	41 719,06
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I. Wpływy	-	-
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	48,17	-
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	48,17	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 48,17	-
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 21 422,28	- 304 755,49
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 21 422,28	- 304 755,49
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	131 077,69	1 046 148,81
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	109 655,41	741 393,32
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2022
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 446 046,33	3 952 498,52
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	3 446 046,33	3 952 498,52
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	3 935 665,00	3 935 665,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- w ydania udziałów (emisji akcji)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 935 665,00	3 935 665,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 769 134,29	2 769 134,29
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej w wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymagany ustawowo minimalną w wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- inne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 769 134,29	2 769 134,29
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		-
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- w płaty na poczet kapitału podstawowego		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- w płaty na poczet kapitału podstawowego		
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 3 528 886,37	- 2 752 300,77
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 3 258 752,96	- 2 752 300,77
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 3 258 752,96	- 2 752 300,77
a) zwiększenia (z tytułu)		-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 3 258 752,96	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 3 258 752,96	- 2 752 300,77
6. Wynik netto	- 151 465,33	- 286,83
a) zysk netto		
b) strata netto	- 151 465,33	- 286,83
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 294 581,00	3 952 211,69
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 294 581,00	3 952 211,69

II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [„Ustawa”] oraz na podstawie Uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. PLN odnoszone są jednorazowo w koszty.

4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

5. Inwestycje w aktywa finansowe

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji są nieistotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Akcje, notowane na rynku papierów wartościowych, wyceniane są według wartości godziwej (cenach rynkowych), z odniesieniem różnic w stosunku do poprzedniej wyceny na kapitał z aktualizacji wyceny.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych do wartości godziwej, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększać będą kapitał z aktualizacji wyceny. Natomiast w przypadku obniżenia ich ceny rynkowej w pierwszej kolejności różnice pokrywać się będzie z poprzednio ustalonej nadwyżki ceny rynkowej nad ceną nabycia, ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny. Jeżeli jej nie było lub nie wystarczy na pokrycie zmniejszenia wartości inwestycji, to odpisuje się ją w pozostałe koszty finansowe. Wzrost wartości danego aktywa bezpośrednio

wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe. Jeżeli posiadane aktywa finansowe nie są notowane na rynku lub rynek przestał być aktywny wówczas Spółka wycenia akcje w cenie nabycia i ocenia, czy nastąpiła utrata ich wartości. Różnica między wyższą ceną nabycia, a niższą ceną rynkową obciąża koszty finansowe (nie są to koszty podatkowe). Jeżeli wartość niesprzedanych aktywów finansowych wzrośnie to zwiększy on wartość księgową aktywów, ale tylko do wysokości ceny nabycia i odniesiona zostanie na przychód finansowy (przychód niepodatkowy).

Jeżeli aktywa finansowe są długoterminowe i nie posiadają terminu wykupu zaliczać się będą do aktywów dostępnych do sprzedaży i wyceniane będą w wartości godziwej. Skutki odnoszone będą na wynik finansowy. Jeżeli jednak ustalenie w sposób wiarygodny wartości godziwej nie będzie możliwe, to wyceniać się je będzie w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

7. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającego dzień zawarcia transakcji lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

9. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

10. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji akcji własnych.

11. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

12. Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu / pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

13. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

14. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

15. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

16. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

17. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Zgodnie z zawartym w maju 2022 roku porozumieniem ze spółką PlayWay S.A. Emitent podjął czynności mające na celu "cofnięcie" działań, które były podejmowane przez Strony w styczniu 2021 roku, na mocy których Spółka stała się udziałowcem spółki DEV4PLAY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, a Inwestor (PlayWay S.A.) objął 1.791.288 akcji zwykłych na okaziciela serii J Spółki. W ramach podjętych działań Zarząd Spółki w październiku 2022 roku zawiązał spółkę celową, działającą pod firmą CDT2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która została zawiązana na potrzeby możliwie najkorzystniejszego zakończenia współpracy przez Emitenta z PlayWay. Emitent jest jedynym udziałowcem spółki CDT2. W ramach kolejnych działań Emitent zawarł umowę ze spółką CDT2 na mocy, której sprzedał wszystkie posiadane przez siebie udziały, tj. 100 udziałów, spółki DEV4PLAY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę w wysokości 895.644,00 zł z terminem płatności do 1 czerwca 2023 roku.

W związku z nabyciem udziałów spółki DEV4PLAY, CDT2 zawarło z PlayWay umowę na mocy której sprzedało udziały w zamian za kwotę 895.644,00 zł. Dodatkowo PlayWay na mocy odrębnej umowy sprzedało CDT2 posiadane przez siebie akcje Emitenta tj. 1.791.288 akcji Emitenta za łączną kwotę 895.644,00 zł. W związku z rzeczonymi transakcjami w dniu 26 stycznia 2023 roku do Emitenta wpłynęło zawiadomienie od CDT2 o nabyciu akcji Emitenta w ilości 1 791 288 akcji zwykłych tj. 22,76% udziału w ogólnej liczbie głosów Emitenta.

Z informacji, które posiada Emitent, CDT2 podejmuje aktywne działania mające na celu zbycie wszystkich lub części Akcji na potrzeby spłaty zobowiązania, o którym mowa powyżej tj. zapłaty na rzecz Emitenta do dnia 1 czerwca 2023 roku kwoty 895.644,00 zł z tytułu sprzedaży Udziałów oraz pozyskania dodatkowego finansowania na plany rozwojowe i działania Emitenta.

31 stycznia 2023 roku Emitent poinformował o zmianie adresu spółki na ul. Wierzbicice 44A/40A.

Na początku marca Emitent przekazał do publicznej wiadomości informację dotyczącą podjęcia decyzji o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących przyszłości Spółki, względem oceny aktualnych i dostępnych kierunków rozwoju działalności prowadzonej przez Spółkę w celu maksymalizacji jej wartości. Emitent informował, iż jest otwarty na szereg możliwych opcji strategicznych, które mają obejmować zawarcie aliansu lub partnerstwa strategicznego czy połączenia z innym podmiotem. Ogłoszenie przeglądu opcji strategicznych wynikało w szczególności z aktualnej sytuacji finansowej Spółki, analizy trendów rynkowych oraz bieżącej sytuacji makroekonomicznej. Raport ESPI nr 4/2023 został opublikowany w dniu 2 marca 2023 roku.

W odniesieniu do prowadzonego przeglądu opcji strategicznych i analizy aktualnej sytuacji finansowej Spółki, dnia 9 marca 2023 roku Emitent poinformował, iż Rada Nadzorcza Spółki odwołała ze skutkiem natychmiastowym ze stanowiska Prezesa Zarządu Pana Sebastian Golińskiego oraz Członka Zarządu Pana Piotra Maleszczuka-Samoilov. Jednocześnie Rada Nadzorcza Emitenta powołała na stanowisko Prezesa Zarządu Pana Arkadiusza Zachwieja.

W dniu 23 marca 2023, zarząd publicznie poinformował o wpłynięciu do Spółki rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Pani Agaty Rożankowskiej, wobec czego do czasu Walnego Zgromadzenia Spółki Rada Nadzorcza Emitenta funkcjonuje w 4 osobowym składzie.

Zarząd Emitenta pod kierownictwem nowo wybranego Prezesa Zarządu w dniu 28 marca 2023 roku w nawiązaniu do wcześniejszego raportu ESPI nr 4/2023 dotyczącego przeglądu opcji strategicznych Spółki przekazał do publicznej wiadomości, iż w dniu 27 marca 2023 roku podpisany został pomiędzy Emitentem a Proacta sp. z o.o. list intencyjny w zakresie rozpoczęcia rozmów dotyczących określenia warunków współpracy operacyjnej i kapitałowej, szczegółów transakcji polegającej na całkowitym przejęciu udziałów w Proacta sp. z o.o. przez Emitenta oraz sposobu przeprowadzenia tej transakcji. Zarząd poinformował, iż transakcja może zostać przeprowadzona m.in. poprzez wyemitowanie przez Emitenta nowych akcji i zaoferowanie ich objęcia dotychczasowym wspólnikom Proacta sp. z o.o.

Zarówno Emitent jak i Proacta sp. z o.o. to spółki działająca w obszarze IT, jednak kluczowym aspektem wyróżniającym Proacta jest działalność bioinformatyczna. Proacta tworzy algorytmy

predykcyjne, które pozwalają na analizę i interpretację danych medycznych. Spółka posiada autorską platformę DATABION, czyli wielofunkcyjną platformę analityczną, służącą do gromadzenia, przetwarzania i analizy danych pochodzących z badań genetycznych w połączeniu z tradycyjnymi danymi medycznymi. Proacta zatrudnia obecnie około 40 pracowników. Proacta funkcjonuje również jako softwarehouse realizując prace programistyczne na zlecenie.

Emitent w I kwartale 2023 roku osiągnął przychody znacząco niższe w stosunku do I kwartału 2022 roku tj. w I kwartale roku 2023 przychody wyniosły 2 170,00 PLN, a w I kwartale 2022 r. 457 941,35 PLN. Niski przychód Emitenta za pierwszy kwartał spowodowany jest ograniczeniem dotychczasowej działalności operacyjnej Emitenta od początku roku na czas przeglądu opcji strategicznych i prowadzonych rozmów dotyczących określenia warunków współpracy operacyjnej i kapitałowej oraz przeprowadzenia transakcji polegającej na przejęciu 100% udziałów w Proacta przez Emitenta oraz sposobu przeprowadzenia tej transakcji.

W związku z ograniczeniem dotychczasowej działalności operacyjnej i rozpoczęciem przeglądu opcji strategicznych Emitentowi udało się w znaczącym stopniu obniżyć koszty działalności operacyjnej w I kwartale 2023 roku, w stosunku do I kwartału 2022 roku, tj. w I kwartale roku 2023 koszty wyniosły 151 996,13 PLN, a w I kwartale 2022 r. 461 701,68 PLN. Redukcja kosztów w stosunku kwartał do kwartału o 67%. Zarząd wskazuje, iż zamierza podejmować działania mające na celu ograniczenie kosztów działalności Emitenta w przyszłych okresach. W związku z ograniczeniem dotychczasowej działalności i przeglądem opcji strategicznych strata netto Spółki była znacząco wyższa w stosunku do I kwartału 2022, gdzie w I kwartale roku 2022 strata netto wyniosła 151 465,33,45 PLN, a w I kwartale 2022 r. Strata netto wyniosła 286,83 PLN.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIEŁIE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2023.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

Emitent posiada spółkę w 100% zależną tj. spółkę CDT2 sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości w związku z tym, iż została utworzona wyłącznie w celu uporządkowania struktury własnościowej Emitenta i zgodnie z założeniami Zarządu Emitenta zostanie zlikwidowana w 2023 roku. Zarząd Emitenta nie ma planów długoterminowego sprawowania kontroli nad spółką CDT2.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Spółka CDT2 sp. z o. o. nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości w związku z tym, iż została utworzona wyłącznie w celu uporządkowania struktury własnościowej Emitenta i zgodnie z założeniami Zarządu Emitenta zostanie zlikwidowana w 2023 roku. Zarząd Emitenta nie ma planów długoterminowego sprawowania kontroli nad spółką CDT2.

W kolejnym punkcie zamieszczona została tabela prezentująca korekty konsolidacyjne w bilansie oraz rachunku zysków i strat w sytuacji objęcia spółki CDT2 konsolidacją metodą pełną.

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

CDT2 sp. z o. o. [dane w PLN]		
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	0,00	0,00
Zysk netto	0,00	0,00
Bilans	Na dzień 31.03.2023	
Kapitał własny	5.000,00 zł	
Aktywa razem	901.019,00 zł*	

Rachunek zysków i strat	Jest	Korekta	Po korekcie
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	8 956,00	-8 596,00	0,00
Strat netto	8 956,00	-8 596,00	0,00

Bilans	Jest	Korekta	Po korekcie
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	904 600,00	904 600,00
Inne krótkoterminowe należności	895 644,00	-895 644,00	0,00

*na wartość aktywów CDT2 sp. z o. o. składają się nabyte akcje spółki CODEADDICT S.A. (inwestycje długoterminowe) za łączną kwotę w wysokości 895.644,00 zł z terminem płatności do 1 czerwca 2023 roku oraz kapitał zakładowy CDT2 sp. z o. o. w wysokości 5.000,00 zł (środki pieniężne), co odpowiada wartości pasywów tj. 895.644,00 zł (zobowiązania krótkoterminowe) oraz 5.000,00 zł (kapitały własne). Szczegółowe działania podejmowane ze spółką CDT2 sp. z o. o. zostały opisane w pkt. III jako komentarz Zarządu.

X. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariat Spółki na dzień sporządzenia raportu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Stanek Kamil*	436 367*	5,54%*	5,54%*
Stanek Rafał*	350 010*	4,45%*	4,45%*
Goliński Sebastian	667 737	8,48%	8,48%
INC SA**	483 334**	6,14%**	6,14%**
CDT2 sp. z o.o.	1 791 288	22,76%	22,76%
Pozostali	4 142 594	52,63%	52,63%
RAZEM	7 871 330***	100,00%	100,00%

Źródło Emitent

*Pan Rafał Stanek oraz Pan Kamil Stanek pozostają w domniemanym porozumieniu, o którym mowa a art.87 ust.1 pkt.5 w związku z art.87 ust.4 pkt.1 ustawy o ofercie.

** poprzez podmioty zależne- INC Private Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A. oraz Carpathia Capital

Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.

*** minimalne różnice wartości % spowodowane mogą być zaokrągleniami wartości %.

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień publikacji raportu kwartalnego Emitent zatrudniał 1 osobę na umowę o pracę. Do realizacji konkretnych projektów Spółka wykorzystuje wykwalifikowanych i doświadczonych zewnętrznych copywriterów, programistów i grafików, którzy współpracują ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych.

Poznań, dnia 15.05.2023

Gianluca Acquasanta-Rassumowski-Członek Zarządu